

目 录

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 9815036

UDC_____

学 位 论 文

1999 年度上市公司会计信息披露规范效应分析

Evaluation of the effect induced by the regulation of
accounting information disclosure in 1999

陈 子 安

指导教师姓名: 翁君奕教授

申请学位级别: 硕 士

专 业 名 称: 工商管理(MBA)

论文提交时间: 2001 年 2 月

论文答辩日期: 2001 年 3 月

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予日期: 2001 年 月

答辩委员会主席_____

评 阅 人_____

2001 年 2 月

论 文 摘 要

纵观世界证券市场的发展历史，证券市场的发展无不伴随着会计信息披露制度的规范和完善。随着我国证券市场的发展，证券监管部门已经越来越意识到，提高会计信息披露质量是确保证券市场公开、公平、公正的前提之一。高质量的会计信息披露是证券市场健康发展的重要保障。财政部、中国证监会在制定上市公司会计信息披露规范方面，做了很多的工作。本文着重对财政部、中国证监会制定的 1999 年度上市公司会计信息披露规范的效应进行分析。

本文共分三个部分：

第一部分介绍 1999 年度上市公司会计信息披露的最新规范，包括两方面内容。第一方面是中国证监会发布的《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第二号<年度报告的内容与格式>（1999 年修订稿）》中关于上市公司 1999 年度财务报告披露要求中新增加的内容；第二方面是财政部发布的《关于印发<股份有限公司会计制度有关会计处理问题补充规定>的通知》中关于计提四项准备的规定。

第二部分分析 1999 年度会计信息披露最新规范的效应，以及该最新规范在执行中存在的问题。该部分首先就计提四项准备的必要性、计提四项准备对上市公司经营业绩的影响、以及计提四项准备在实际执行中存在的问题作了分析。接着分别就披露“扣除非经常性损益后的净利润”和“每股经营活动产生的现金流量净额”的必要性以及对上市公司产生的效应进行分析。

第三部分针对如何完善 1999 年度会计信息披露最新规范提出相应的建议，以期进一步提高会计信息披露的质量。

**关键词 (Keywords): 会计信息(Accounting information)
披露(Disclosure)
效应(Effect)**

目 录

前 言	1
第一部分 1999 年度上市公司会计信息披露最新规范	2
一、中国证监会发布的《公开发行股票公司信息披露的内容与格式 准则第二号<年度报告的内容与格式>（1999 年修订稿）》中 关于上市公司 1999 年度财务报告披露要求中新增加的内容	2
1、要求披露“扣除非经常性损益后的净利润”	2
2、要求披露“每股经营活动产生的现金流量净额”	2
二、财政部发布的《关于印发<股份有限公司会计制度有关会计 处理问题补充规定>的通知》中关于计提四项准备的规定	3
1、关于各项资产减值准备的适用范围	3
2、关于计提坏账准备的范围	3
3、关于坏账准备的披露	4
4、关于会计政策变更的会计处理	4
第二部分 1999 年度新会计信息披露规范的效应分析	6
一、计提四项准备对会计信息披露产生的效应	6
（一）为什么要计提四项准备	6
1、计提坏账准备的必要性	6
2、计提存货跌价准备的必要性	7
3、计提短期投资跌价准备和长期投资减值准备的必要性	8
（二）四项准备出台的背景	9
（三）四项准备对会计信息披露产生的效应	10
1、四项准备累积影响数对上市公司经营业绩的影响	10
2、四项准备对上市公司 1999 年度当期经营业绩的影响	14
（四）计提四项准备在实际执行中存在的问题——存在利用四项 准备调节利润的现象	15
1、坏账准备计提比例存在随意性，通过制定较低的比例，不提或 少提坏账准备	15
2、对应收账款和其他应收款中的某些往来不提坏账准备	18
3、对应收账款和其他应收款制定不同的坏账准备比例而少提 坏账准备	19
4、不采用追溯调整法，而采用计入当期损益的做法，调整比较 会计报表的损益	20
5、充分利用追溯调整，为以后年度冲回多提的四项准备，调高 当期利润埋下伏笔	21
6、在存货跌价准备、短期投资跌价准备及长期投资减值准备的 计提上存在灵活性，调节利润	23

二、公布“扣除非经常性损益后的净利润”对会计信息披露	
产生的效应	24
(一) 为什么要求披露“扣除非经常性损益后的净利润”	24
(二) 披露“扣除非经常性损益后的净利润”的效应分析	24
(三) 非经常性收益主要构成	30
1、出售资产	30
2、股权转让	30
3、债务重组	31
4、临时性补贴	31
5、资产置换	31
三、公布“每股经营活动产生的现金流量净额”对会计信息披露	
产生的效应	32
(一) 为什么要求披露“每股经营活动产生的现金流量净额”	32
(二) 披露“每股经营活动产生的现金流量净额”的效应分析	34
第三部分 相应的建议	39
一、关于进一步完善计提四项准备的建议	39
(一) 对计提短期投资跌价准备的建议	39
(二) 对计提坏账准备的建议	39
(三) 对计提存货跌价准备的建议	40
(四) 对计提长期投资减值准备的建议	41
(五) 其他建议	41
二、关于进一步完善披露“扣除非经常性损益后的净利润”和	
“每股经营活动产生的现金流量净额”的建议	42
附 表 1999 年度沪市上市公司会计信息统计表	44
参考文献	60
后 记	62

前 言

有效的证券市场是建立在信息披露基础上的，健全完善的信息披露制度是保证证券市场公开、公平、公正的前提之一。上市公司会计信息披露，作为上市公司信息披露的重要组成部分，其数量和质量直接影响到投资者的判断和决策，关系到他们的合法权益能否得到保障，也关系到证券市场能否正常运行。纵观世界证券市场的发展历史，证券市场的发展无不伴随着会计信息披露制度的规范和完善。我国证券市场起步较晚，尚不成熟，会计信息披露中存在着一些问题。在证券市场发展过程中，先后出现了原野事件、长城事件、琼民源、四川红光、东方锅炉等由于会计信息披露失真或不规范而引发的不良事件，损害了广大投资者的合法权益，另一方面，对我国证券市场的健康发展也产生了负面影响。规范上市公司会计信息披露，提高会计信息的真实性、可比性、相关性已经成为证券监管部门和证券市场众多参与者的广泛共识。证券监管部门，包括财政部、中国证监会先后颁布了规范上市公司会计信息披露的相关文件。

本文着重对 1999 年度新颁布的上市公司会计信息披露规范产生的效应进行分析。文章分成三部分：第一部分介绍 1999 年度上市公司会计信息披露的最新规范；第二部分分析 1999 年度会计信息披露最新规范产生的效应，以及该最新规范在执行中存在的问题；第三部分针对如何完善 1999 年度会计信息披露最新规范提出相应的建议，以期进一步提高会计信息披露的质量。

第一部分 1999 年度上市公司会计信息披露最新规范

一、中国证监会发布的《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第二号<年度报告的内容与格式>（1999 年修订稿）》¹中关于上市公司 1999 年度财务报告披露要求中新增加的内容

1、要求披露“扣除非经常性损益后的净利润”

1999 年报格式中，要求“列示公司本年度实现的利润总额、净利润、扣除非经常性损益后的净利润²、主营业务利润、其他业务利润、营业利润、投资收益、补贴收入、营业外收支净额、经营活动产生的现金流量净额、现金及现金等价物净增加额”。对比 1998 年报格式，1999 年报格式新增加披露“扣除非经常性损益后的净利润”的要求，上市公司在披露“扣除非经常性损益后的净利润”这一指标时，还应同时说明扣除的项目、涉及的金额。同时，1999 年报格式还要求披露“扣除非经常性损益后的每股收益”。

2、要求披露“每股经营活动产生的现金流量净额”

1999 年报格式中，要求“采用数据列表方式（可以附有图形表），提供截至报告期末公司前三年的主要会计数据和财务指标，包括以下各项：主营业务收入、净利润、总资产、股东权益（不含少数股东权益）、每股收益、每股净资产、调整后的每股净资产、每股经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率等。”对比 1998 年报格式，1999 年报格式新增加披露“每股经营活动产生的现金流量净额”的要求。

¹ 以下简称 1999 年报格式。

² 非经常性损益是指公司正常经营损益之外的、一次性或偶发性损益，例如资产处置损益、临时性获得的补贴收入、新股申购冻结资金利息、合并价差摊入等。

二、财政部发布的《关于印发〈股份有限公司会计制度有关会计处理问题补充规定〉的通知》³中关于计提四项准备⁴的规定

1、关于各项资产减值准备的适用范围

《补充规定》要求“公司(无论是境外上市公司、香港上市公司、境内发行外资股的公司,还是其他上市公司和非上市的股份有限公司)均应按照《股份有限公司会计制度》中对境外上市公司、香港上市公司、境内发行外资股的公司规定的提取坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备,以及长期投资减值准备的要求,计提相关资产的损失准备。”“公司应当根据会计制度的规定,合理地确定各项资产减值准备的计提方法,除法律或会计准则等行政法规、规章的要求,以及这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息等情况下可以变更会计政策外,计提方法一经确定,不得随意变更,如需变更,应在会计报表附注中说明变更的内容和理由、变更的影响等。”根据此项规定,上市公司在 1999 年度报告中应计提四项准备。

2、关于计提坏账准备的范围

《补充规定》要求“公司的应收款项(包括应收账款和其他应收款,下同)是否能够作为一项资产,列示于资产负债表上,应当按照资产的定义予以合理地确认和计量。计提坏账准备的方法、提取比例等由公司自行确定,但在确定坏账准备的提取比例时,应当根据公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况,以及其他相关信息合理地估计。”《补充规定》同时还规定“对公司的坏账损失,只能采用备抵法核算”。上述新规定对比原有规定新增了以下内容:第一,扩大了计提坏账准备的范围。原规定仅要求对应收账款计提坏账准备,对其他应收款不要求计提坏账准备。新规定要求对应收账款和其他应收款都计提坏账准备;第二,明确了坏账准备的核算方法。原规定允许上市公司按“直接转销法”或“备抵法”核算坏账准备,并且对按“备抵法”核算坏账准备的,允许按“应收账款余额百分比法”核算,即按应收账款余额的 3‰—5‰核算。新规定要求上市公司必须按“备抵法”核算坏账损失。对于账龄分析法或应收账款余额百

³ 该通知在 1999 年 10 月 26 日以财会字[1999]35 号文的形式颁布,在本文中简称《补充规定》。

⁴ 四项准备具体指坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备。

分比法中的计提比例，允许上市公司根据实际情况制定。但这并不意味着上市公司可以随意制定坏账准备计提比例。《补充规定》中，对以下情况规定不能全额提取坏账准备：“1、当年发生的应收款项，以及未到期的应收款项；2、计划对应收款项进行债务重组，或以其他方式进行重组的；3、与关联方发生的应收款项，特别是母子公司交易或事项产生的应收款项；4、其他已逾期、但无确凿证据证明不能收回的应收款项”；除非“有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性不大外(如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务的，以及其他足以证明应收款项可能发生损失的证据和应收款项逾期 5 年以上)”。

3、关于坏账准备的披露

《补充规定》要求“公司除按《股份有限公司会计制度》规定应披露坏账准备的计提方法等外，还应在会计报表附注中分项披露如下事项：1、本年度全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的(计提比例一般超过 40% 及以上的，下同)，应说明计提的比例以及理由；2、以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在本年度又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的，应说明其原因，原估计计提比例的理由，以及原估计计提比例的合理性；3、对某些金额较大的应收款项不计提，或计提坏账比例较低(一般为 5% 或低于 5%)的理由；4、本年度实际冲销的应收款项及其理由，其中，实际冲销的关联交易产生的应收款项应单独披露。”

4、关于会计政策⁵变更的会计处理

《补充规定》要求“公司按本规定变更相关会计政策的，应采用追溯调整法⁶。原按应收账款余额的 3%—5% 计提坏账准备的公司，按本规定改为其他计提方法或仍按应收账款余额百分比法但改变计提比例的，此次作为会计政策变更处理。其后，如公司再改变坏账准备的计提方法和比例，则作为会计估计⁷变更处理。公司的短期投资期末原按成本计价的，按本规定改为成本与市价孰低计价；

⁵ 会计政策：指企业在会计核算时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。

⁶ 追溯调整法：指对某项交易或事项变更会计政策时，如同该交易或事项初次发生时就开始采用新的会计政策，并以此对相关项目进行调整的方法。

⁷ 会计估计：指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。

存货原按成本计价的，按本规定改为成本与可变现净值孰低计价；长期投资原来未计提减值准备，按本规定改为计提减值准备的，一律作为会计政策变更，采用追溯调整法处理。”《补充规定》同时要求“按本规定变更会计政策采用追溯调整法的，其会计处理按《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定执行。”按此项要求，上市公司应按追溯调整法进行有关会计政策变更的会计处理，将会计政策变更的累积影响数⁸调整 1999 年度期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也一并调整，但不需要重编以前年度的会计报表。

⁸ 会计政策变更的累积影响数：指按变更后的会计政策对以前各期追溯计算的变更年度期初留存收益应有的金额与现有的金额之间的差额。

第二部分 1999 年度新会计信息披露规范的效应分析

一、计提四项准备对会计信息披露产生的效应

（一）为什么要计提四项准备

“四项准备”即坏账准备、存货跌价准备、短期投资跌价准备和长期投资减值准备的简称。在会计上，对资产的计价主要采用历史成本原则，当市价低于历史成本时，资产便有可能发生潜在的损失。根据“对可能的损失予以计提，对可能的收益不予确认”的稳健原则，会计引进了“准备”的概念，即对可能存在跌价的资产计提一定数额的跌价准备，据以稳妥地反映企业的财务状况和经营成果。国际会计准则在 1994 年就要求计提上述“四项准备”。而我国在 1992 年颁布的《企业会计准则》也要求对应收账款计提坏账准备。但当时国家要求计提坏账准备的比例较低，根本无法真实反映企业的财务状况和经营成果。直到 1998 年财政部才出台《股份有限公司会计制度》，要求境外上市公司、香港上市公司以及境内发行外资股的公司应计提“四项准备”，其他上市公司也可参照执行，但并没有明确要求发行 A 股的上市公司计提“四项准备”。事实上，是否计提“四项准备”成为发行 A 股的上市公司与其他类型上市公司在会计处理上的主要区别之一。1999 年 10 月财政部下发的《补充规定》首次明确要求所有股份有限公司从 1999 年起均应按照《股份有限公司会计制度》对境外上市公司的要求计提“四项准备”。同月，证监会也发文要求上市公司必须计提“四项准备”。这说明，计提“四项准备”已经成为我国证券监管部门的共识。以下分别说明计提各项准备的必要性。

1、计提坏账准备的必要性

坏账准备是对应收款项提取的。应收款项主要包括应收账款和其他应收款。应收账款是企业在正常经营活动中因销售商品、产品或提供劳务而应向顾客收取款项的权利。其他应收款则是非销售商品、产品或提供劳务而形成的收取款项的权利。应收款项是由于赊销及其他商业信用而产生的，商业信用既为企业提供了

机会，也使企业的应收款项回收存在一定的风险。为客观地反映这一经济现象，良好的会计惯例往往要求企业采用备抵法核算可能产生的坏账损失，即对应收款项计提坏账准备。根据国际会计惯例，企业董事会可根据以往经验来确定计提坏账准备的方法、比例及数额，并将计提基数确定为所有应收项目。在实务中，一般的国际惯例是，账龄超过 3 年以上的按 100% 计提；2—3 年按 50% 计提；1—2 年按 25% 计提。我国传统的计提坏账准备的做法是采用期末余额百分比法，根据期末应收账款余额的 3‰—5‰ 计提坏账准备。考虑到我国的实际情况，在当前的经济环境中，商业信用还远远不尽如人意，企业之间、公司之间、包括上市公司之间相互拖欠款项的现象比比皆是，有相当一部分商业应收款项普遍存在着无法到期足额收回的风险。在此情况下，上述传统的计提方法很难真实地反映上市公司的财务状况和经营业绩。因此，为了与国际会计惯例接轨，更加真实地确定上市公司的经营业绩，财政部一改沿用多年却缺乏依据的计提坏账准备的传统做法，在《补充规定》中明确指出，各上市公司计提坏账准备的方法由上市公司自行确定，但在确定坏账准备的计提比例时，应当根据上市公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量等情况，以及其他相关信息合理地估计。此外，《补充规定》还规定了以下内容：

（1）改变了过去只对应收账款计提坏账准备的做法，把其他应收款增列为计提坏账准备的基础；

（2）为了防止上市公司利用计提坏账准备调节利润，《补充规定》列举了必须全额提取和不能全额提取坏账准备的几种情况；

（3）对计提比例较高（40% 以上）和计提比例较低的（低于 5%）应说明理由。

2、计提存货跌价准备的必要性

存货跌价准备是对存货计提的。存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储备的各种有形资产，主要包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类原材料、辅助材料、燃料、包装物、低值易耗品等。它是企业的一项重要资产，在企业资产总额中占有很大的比重。存货经常处于不断销售、重置，或耗用、重置之中，具有较快的变现能力，有着鲜明的流动性。但是由于经济环境及企业决策

等原因,企业往往存在一些冷背残次的存货,在这些存货已存在明显贬值的情况下,为了客观地反映资产的真实价值,就必须在存货出售前对存货计提跌价准备,而不是等到实际销售或处理时才体现损失,这样的处理更符合配比原则。1993年版的国际会计准则要求存货在期末采用成本与市价孰低的方法进行估价。鉴于存货普遍存在贬值的可能性及为了与国际会计惯例接轨,《补充规定》和《股份有限公司会计制度》要求各上市公司应于中期期末或年度终了,分项进行存货成本和可变现净值的比较,对存货成本高于可变现净值的项目,计算各年应提取的存货跌价准备,首期计提存货跌价准备时按成本高于可变现净值的差额提取,以后各期准备金额之差计入当年费用。

3、计提短期投资跌价准备和长期投资减值准备的必要性

短期投资跌价准备和长期投资减值准备是针对投资项目计提的。投资项目的质量因项目而异,由于企业内外多方面的原因,一些投资项目在处置之前可能发生贬值,基于稳健性考虑和配比原则,企业不能等到处置这些投资项目时才反映这些贬值,而必须在投资项目处置之前通过计提短期投资跌价准备和长期投资减值准备来反映可能发生的贬值。1994年版的国际会计准则要求对短期投资采用市价或成本与市价孰低法来列示,对长期投资在成本法下通常按历史成本列示,但若其价值发生非暂时性下跌时,就应减少账面金额确认这项跌价损失。因此,财政部颁布的《补充规定》和《股份有限公司会计制度》要求所有股份有限公司对短期投资采用成本与市价孰低法计价,即企业应在期末将股票、债券等短期投资的市价与其成本进行比较,如市价低于成本的,按其差额计提短期投资跌价准备,同时减少损益表的投资收益。同时,股份有限公司应计提长期投资减值准备,即在中期期末或年度终了,应对长期投资项目逐项进行检查,如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因而导致其可收回金额低于账面价值,并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可恢复,应将可收回金额低于长期投资账面价值的差额作为长期投资减值准备,同时减少损益表的投资收益。

总之,财政部在1999年颁布的《补充规定》,主要目的是为了克服上市公司过去在计提坏账准备中的随意性,规范上市公司的会计行为。《补充规定》同时

新增对短期投资跌价准备、长期投资减值准备、存货跌价准备的计提要求，要求上市公司执行较为稳健的会计政策，有利于真实反映上市公司的资产质量，及时消化风险，提高上市公司会计信息披露质量。

（二）四项准备出台的背景

为了使我国的会计规范逐步与国际惯例接轨，减少我国公司到境外筹资的成本，同时为了规范股份有限公司的会计处理，1998 年 1 月 1 日开始实施《股份有限公司会计制度》。该制度对有关资产损失的核算采用了按不同上市地公司分别处理的方法，即境外上市公司、香港上市公司、境内发行外资股的公司（简称“境外上市公司”），其坏账准备的提取比例和方法由公司自行确定，并要求计提短期投资跌价准备、长期投资减值准备、存货按成本与可变现净值孰低计价。而对国内上市公司，则允许选择是否按《股份有限公司会计制度》中对境外上市公司的规定计提相关的资产损失准备。可见，国内上市公司可提，也可不提相关资产的损失准备。

从 1998 年度上市公司披露的年报看，只有少部份公司选择了与境外上市公司相同的会计政策，计提了存货、投资等损失准备，并对应收账款按概率计算可能产生的坏账比率提取了坏账准备。但大多数的上市公司并没有做这样的选择，而是仍按照传统的应收账款余额百分比法，对应收账款余额按 3‰—5‰计提坏账准备，有些公司甚至仍沿用直接转销法核算坏账损失，对其他资产计提损失准备的更在少数。因此，从实际情况来看，大部份国内上市公司并没有遵循稳健的会计政策。

除实践的要求外，相关的法律也促成了《补充规定》的出台。九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了《会计法修正案》，对会计信息的真实性提出了非常高的要求。而从我国目前的情况看，股份有限公司资产不实、利润虚增等情况较普遍，这就要求上市公司执行更谨慎的会计政策。从这个意义上讲，《股份有限公司会计制度》分别国内上市公司和境外上市公司要求采用不同的会计政

策，与这项要求的精神并不完全吻合，对其作相应的补充显得非常必要。

因此，财政部在 1999 年出台《补充规定》，要求国内上市公司计提四项准备是非常适时的，这对于完善《股份有限公司会计制度》，提高上市公司会计信息的可比性，保证会计信息的真实可靠具有重要意义。

（三）四项准备对会计信息披露产生的效应

1、四项准备累积影响数对上市公司经营业绩的影响

本文作者选择 1999 年度沪市上市公司公布的年报作为分析的样本⁹。在对 1999 年度沪市公布的 476 家上市公司年报中四项准备累积影响数进行统计分析后可以看出，四项准备的计提对于剔除上市公司的不良资产，挤出上市公司资产中存在的水分，产生了显著的作用。上述 476 家上市公司，四项准备累积影响合计数为 123.69 亿元，也就是说，1999 年度会计信息披露规范中仅要求追溯调整四项准备这一措施，就使沪市上市公司挤掉了 123.69 亿元¹⁰的水分！表 1 列示了累积影响数最大的前 20 家上市公司名单。

通过对四项准备累积影响金额最大的前 20 家上市公司的分析，可以发现，计提各项准备分别对上市公司产生影响。

⁹ 样本选择主要考虑两个因素：（1）时效性。之所以没有采用 2000 年度财务报告是因为 2000 年度财务报告的数据要等到 2001 年 4 月后才可以收集完全（若考虑上市公司申请延迟披露的情况，时间可能还要推迟），因此，选用最新的 1999 年度的财务报告；（2）真实性。这是一个相对的概念，由于年度报告经注册会计师审计并发表意见，而中报按规定无须经注册会计师审计（除非有送配股等），因此，没有采用 2000 年度中报的数据，而选择真实程度相对更高的 1999 年度财务报告数据。

¹⁰ 数据来源：本文所附《1999 年度沪市上市公司会计信息统计表》，系作者根据沪市上市公司公布的 1999 年度报告整理而成。

表 1 沪市累积影响数最大的前 20 家上市公司名单 单位：元

股票代码	股票名称	累积影响数				
		坏账准备	短期投资	存货	长期投资	合计
600000	浦东银行	312,045,000.00	-	-	-	312,045,000.00
600877	中国嘉陵	125,158,267.24	-	139,560,930.65	24,937,222.45	289,656,420.34
600839	四川长虹	-1,576,617.14	-	267,324,057.10	7,818,966.53	273,566,406.49
600623	轮胎橡胶 ¹¹	-	-	-	-	271,616,073.82
600837	PT 农商社 ¹²	248,473,939.37	-	19,898,338.70	1,898,175.70	270,270,453.77
600601	方正科技	241,570,238.38	-	12,515,465.53	13,192,614.64	267,278,318.55
600639	浦东金桥	-	-	-	-	257,937,524.54
600678	四川金顶	147,359,126.28	-	405,621.03	73,312,695.10	221,077,442.41
600833	ST 网点	37,462,988.17	-	72,249,848.52	110,062,250.72	219,775,087.41
600664	哈药集团	156,979,534.55	-	58,173,848.86	-	215,153,383.41
600745	康赛集团	177,378,323.05	-	7,394,555.77	-	184,772,878.82
600853	北满特钢	173,620,076.42	-	-	-	173,620,076.42
600638	新黄浦	13,596,212.84	-	143,692,558.55	4,115,717.74	161,404,489.13
600848	自仪股份	-	-	-	-	150,830,359.26
600835	上菱电器	150,629,455.82	-	-	-	150,629,455.82
600642	申能股份	6,089,120.79	6,021,490.46	-	132,500,000.00	144,610,611.25
600852	中川国际	10,225,579.20	-	123,383,953.88	10,542,759.10	144,152,292.18
600622	嘉宝实业	-	-	-	-	133,860,500.97
600708	东海股份	-	-	-	-	130,112,860.63
600625	ST 水仙	-	-	-	-	125,299,137.46

¹¹ 该公司年报中没有披露各明细项目影响金额，仅披露合计数。表 1 中浦东金桥（600639）、自仪股份（600848）、嘉宝实业（600622）、东海股份（600708）、ST 水仙（600625）也有类似的情况。

¹² 该公司对各项资产计提的减值准备均计入当年损益，不作追溯调整。

合计						4,097,668,772.68
----	--	--	--	--	--	------------------

(1) 计提坏账准备的累积影响

计提坏账准备对存在大量超龄应收账款和其他应收款且回收无望的公司年报业绩产生了较大的影响。由于《补充规定》将其他应收款也纳入了计提坏账准备的范围,那些拥有巨额高龄其他应收款的公司,其年报业绩受到了严重影响。如北满特钢(600853),公司变更坏账准备计提方法。该公司原来按账龄分析法计提坏账准备,计提比例为:账龄1年以下,按期末余额0.5%计提;账龄1—2年,按期末余额3%计提;账龄2—3年,按期末余额4%计提;账龄3年以上,按期末余额5%计提。变更后的计提比例为:账龄1年以下,按期末余额5%计提;账龄1—2年,按期末余额10%计提;账龄2—3年,按期末余额20%计提;账龄3—5年,按期末余额50%计提;账龄5年以上,按期末余额70%计提。该公司1999年和1998年应收款项年末余额巨大,分别达157,253.49万元和123,743.10万元,见表2。由于存在巨额高龄应收款项,坏账准备对该公司的累积影响达17,362.01万元。

表2 北满特钢(600853)应收款项比较分析表

单位:元

应收账款						
账龄	年初金额	比重	年初坏账准备	年末金额	比重	年末坏账准备
1年以内	633,118,778.79	55.83%	31,655,938.94	667,447,634.49	54.86%	33,372,381.73
1-2年	164,275,312.98	14.49%	16,427,531.30	159,468,390.05	13.11%	15,946,839.01
2-3年	87,230,570.00	7.69%	17,446,114.00	105,329,183.15	8.66%	21,065,836.63
3年以上	249,421,209.51	21.99%	124,735,207.81	284,304,360.83	23.37%	168,304,417.29
小计	1,134,045,871.28	100%	190,264,792.05	1,216,549,568.52	100%	238,689,474.66
其他应收款						
账龄	年初金额	比重	年初坏账准备	年末金额	比重	年末坏账准备
1年以内	98,071,650.06	94.86%	4,903,582.50	351,098,219.87	98.63%	259,658.98
1-2年	358,974.48	0.35%	35,897.45	153,415.50	0.04%	15,341.55
2-3年	74,391.13	0.07%	14,878.23	43,604.29	0.01%	8,720.86
3年以上	4,880,104.61	4.72%	2,454,762.75	4,690,105.43	1.32%	2,378,567.96
小计	103,385,120.28	100%	7,409,120.93	355,985,345.09	100%	2,662,289.35

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库